

**ANDREA SHOP, s.r.o.**

**Poznámky**

31.12.2023

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	2	7	7	1	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	9	3	6	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

ANDREA SHOP, s.r.o.  
Galantská cesta 5855/22  
929 01 Dunajská Streda

Spoločnosť ANDREA SHOP, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 24. novembra 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 24. novembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Trnava v Trnave, oddiel Sro, vložka 17761/T).

**2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:**

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti ( maloobchod )
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti ( veľkoobchod )
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom kancelárskych a obchodných priestorov
- prenájom osobných a nákladných motorových vozidiel
- prieskum trhu a verejnej mienky
- administratívne práce, automatizované spracovanie dát
- reklamná a propagačná činnosť
- marketing a management
- poskytovanie informácií cez internet
- obchodná činnosť v oblasti výpočtovej, kancelárskej techniky a spotrebnej elektroniky
- nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla nepresahuje 3,5 t
- osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami, ktorých celková obsaditeľnosť nepresahuje deväť osôb vrátane vodiča s výnimkou vozidiel taxislužby
- kuriérske služby
- skladovanie
- baliace činnosti, manipulácia s tovarom
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- prenájom hnuiteľných vecí
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- čistiace a upratovacie služby
- počítačové služby
- prevádzkovanie garáží alebo odstavných plôch pre motorové vozidlá, ak garáže, prípadne odstavné plochy slúžia na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti
- vykonávanie odťahovej služby

**3. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

**4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 04.08.2023.

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 109(v účtovnom období 2022 bol 114).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 109, z toho 3 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2022 to bolo 114 zamestnancov, z toho 3 vedúci zamestnanci).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	2	7	7	1	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	9	3	6	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 30.06.2023 a do zbierky listín obchodného registra 30.06.2023.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 04.08.2023 schválilo spoločnosť CCS AUDIT, spol.s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Konateľ František Vangel

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra spoločníkov k 31.12.2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
František Vangel	1 833 479	100	100	-
<b>Spolu</b>	<b>1 833 479</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

**D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovaného celku.

**E. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

**2. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Ekonomický softvér	12	Lineárna	8,3
Softvér systémový + web	4	Lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna,degresívna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna,degresívna	8,3 až 16,7
Dopravné prostriedky	4	lineárna,degresívna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

#### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	2	7	7	1	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	9	3	6	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**3. Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**4. Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyožiteľné pohľadávky.

**5. Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**6. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**7. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

**Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

**Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

**8. Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**9. Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

#### **Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

### **10. Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnaní odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

### **11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

### **12. Prenájom (lízing)**

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastníka.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky

**13. Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**14. Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**15. Porovnateľné údaje**

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

**16. Oprava chýb minulých období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhrazená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

**F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 a 9.

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	328 359	0	0	0	41 721	0	<b>370 080</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	105 494	0	<b>105 494</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	41 720	0	0	0	-41 720	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	370 079	0	0	0	105 495	0	<b>475 574</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	220 551	0	0	0	0	0	<b>220 551</b>
Prírastky	0	28 852	0	0	0	0	0	<b>28 852</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	249 403	0	0	0	0	0	<b>249 403</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	107 808	0	0	0	41 721	0	<b>149 529</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	120 676	0	0	0	105 495	0	<b>226 171</b>

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	328 359	0	0	0	0	0	<b>328 359</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	41 721	0	<b>41 721</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	328 359	0	0	0	41 721	0	<b>370 080</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	195 573	0	0	0	0	0	<b>195 573</b>
Prírastky	0	24 978	0	0	0	0	0	<b>24 978</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	220 551	0	0	0	0	0	<b>220 551</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	132 786	0	0	0	0	0	<b>132 786</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	107 808	0	0	0	41 721	0	<b>149 529</b>



## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	Pestovateľs ké celky trvalých porastov	Základ né stádo a ťažné zvieratá	Ostat ný dlhod obý hmot ný majet ok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	308 889	2 233 968	0	0	0	38 521	0	<b>2 581 378</b>	
Prírastky	0	0	133 694	0	0	0	1 740	0	<b>135 434</b>	
Úbytky	0		121 649	0	0	0	0	0	<b>121 649</b>	
Presuny	0	0	38 521	0	0	0	-38 521	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	308 889	2 284 534	0	0	0	1 740	0	<b>2 595 163</b>	
<b>Oprávky</b>										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	73 420	1 727 246	0	0	0	0	0	<b>1 800 666</b>	
Prírastky	0	17 660	204 539	0	0	0	0	0	<b>222 199</b>	
Úbytky	0	0	121 649	0	0	0	0	0	<b>121 649</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	91 080	1 810 136	0	0	0	0	0	<b>1 901 216</b>	
Opravné položky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Zostatková hodnota										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	235 469	506 722	0	0	0	38 521	0	<b>780 712</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	217 809	474 398	0	0	0	1 740	0	<b>693 947</b>	

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	Pestovateľs ké celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	308 889	2 073 918	0	0	0	0	0	<b>2 382 807</b>	
Prírastky	0	0	160 050	0	0	0	38 521	0	<b>198 571</b>	
Úbytky	0		0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	308 889	2 233 968	0	0	0	38 521	0	<b>2 581 378</b>	
<b>Oprávky</b>										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	55 760	1 540 828	0	0	0	0	0	<b>1 596 588</b>	
Prírastky	0	17 660	186 418	0	0	0	0	0	<b>204 078</b>	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	73 420	1 727 246	0	0	0	0	0	<b>1 800 666</b>	
Opravné položky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Zostatková hodnota										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	253 129	533 090	0	0	0	0	0	<b>786 219</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	235 469	506 722	0	0	0	38 521	0	<b>780 712</b>	

## 2. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	7 726	64 459	0	7 726	64 459
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>7 726</b>	<b>64 459</b>	<b>0</b>	<b>7 726</b>	<b>64 459</b>

## 3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	82 744	0	0	34 649	48 095
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	20 894	0	0	20 894	0
<b>Spolu</b>	<b>103 638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55 543</b>	<b>48 095</b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	209 828	0	209 828
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	122 868	0	122 868
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>332 696</b>	<b>0</b>	<b>332 696</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	252 045	376 558	628 603
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	800 744	273 310	1 074 054
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	2 711	0	2 711
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	6 119		6 119
Iné pohľadávky	79 759	19 800	99 559
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 141 378</b>	<b>669 668</b>	<b>1 811 046</b>

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 746 744	0	1 746 744
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	17 565	0	17 565
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 764 309</b>	<b>0</b>	<b>1 764 309</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	567 805	354 647	922 452
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	675 190	256 492	931 682
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	16 151	0	16 151
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 980		2 980
Iné pohľadávky	614 021	31 587	645 608
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 876 147</b>	<b>642 726</b>	<b>2 518 873</b>

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2023	31.12.2022
a	b	b
Pohľadávky po lehote splatnosti	669 668	642 726
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	<u>1 141 378</u>	<u>1 876 147</u>
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b><u>1 811 046</u></b>	<b><u>2 518 873</u></b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	332 696	1 764 309
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b><u>332 696</u></b>	<b><u>1 764 309</u></b>

#### 4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	318 737	124 043
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	136 511	147 879
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Spolu</b>	<b><u>455 248</u></b>	<b><u>271 922</u></b>

#### 5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Nájom	53 055	63 666
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>53 055</b>	<b>63 666</b>
Náklady budúcich období - krátkodobé		
poistné	23 673	11 449
prenájom pozemku	10 611	10 611
Ostatné	13 312	15 292
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>47 596</b>	<b>37 352</b>
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom		
Ostatné	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Bonusy	115 637	463 047
marketing a reklama		
ostatné	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>115 637</b>	<b>463 047</b>
<b>Spolu</b>	<b><u>216 288</u></b>	<b><u>564 065</u></b>

**G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

**2. Rezervy**

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31. 12. 2023
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy					
Odchodné do dôchodku					
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>160 811</b>	<b>75 815</b>	<b>160 811</b>	<b>0</b>	<b>70 238</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	68 015	64 838	68 015		64 838
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0		0		0
Rezerva na emisie					0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>68 015</b>	<b>64 838</b>	<b>68 015</b>	<b>0</b>	<b>64 838</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					0
Sprostredkovateľské provízie					0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	7 800	5 400	7 800		5 400
Rabat odberateľom					0
Odmeny pracovníkom					0
Odstupné zamestnancom					0
Manká a škody na zásobách	0	0	0		0
Iné	0	0	0		0
	<b>7 800</b>	<b>5 400</b>	<b>7 800</b>	<b>0</b>	<b>5 400</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0				0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>7 800</b>	<b>5 400</b>	<b>7 800</b>	<b>0</b>	<b>5 400</b>

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania vo výške 5400 EUR bola v účtovnej závierke k 31. decembru 2023 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2022 b	Tvorba c	Zúčtovanie (použitie) d	Zúčtovanie (zrušenie) e	Stav k 31. 12. 2022 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy					
Odchodné do dôchodku					
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>160 811</b>	<b>75 815</b>	<b>160 811</b>	<b>0</b>	<b>75 815</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	83 511	68 015	83 511		68 015
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0		0		0
Rezerva na emisie					0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>83 511</b>	<b>68 015</b>	<b>83 511</b>	<b>0</b>	<b>68 015</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					0
Sprostredkovateľské provízie					0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 400	7 800	5 400		7 800
Rabat odberateľom					0
Odmeny pracovníkom					0
Odstupné zamestnancom					0
Manká a škody na zásobách	71 900	0	71 900		0
Iné	0	0	0		0
	<b>77 300</b>	<b>7 800</b>	<b>77 300</b>	<b>0</b>	<b>7 800</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0				0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>77 300</b>	<b>7 800</b>	<b>77 300</b>	<b>0</b>	<b>7 800</b>

### 3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>58 754</b>	<b>64 788</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	58 754	64 788
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>6 072 816</b>	<b>8 898 914</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 422 027	7 056 408
Záväzky po lehote splatnosti	1 650 789	1 842 506

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu a splátkového predaja osobných automobilov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023			31. 12. 2022		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	47 099	57 106	1 649	51 883	64 433	
Finančný náklad	4 149	4 918	34	3 990	3 258	
<b>Spolu</b>	<b>51 248</b>	<b>62 024</b>	<b>1 683</b>	<b>55 873</b>	<b>67 691</b>	<b>0</b>

Záväzok zo splátkového predaja je krytý právnym vlastníctvom motorového vozidla zo strany veriteľa.

#### 4. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-66 153	-10 592
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-80 578	-73 049
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-438 352	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>122 867</b>	<b>17 565</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>122 867</b>	<b>17 565</b>
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	-105 303	-18 805
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaučtovaná ako náklad		
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

**5. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>355</b>	<b>1 643</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 677	8 071
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>9 677</i>	<i>8 071</i>
Čerpanie sociálneho fondu rekondícia		
Čerpanie sociálneho fondu stravné lístky	10 032	9 359
<i>Čerpanie sociálneho fondu spolu</i>	<i>10 032</i>	<i>9 359</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>0</b>	<b>355</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

**6. Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	e
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
Revolvingový úver VÚB	EUR	1,9	31.5.2024	0	0	288 739
				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>288 739</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
Bankový úver VÚB	EUR	5,372	30.6.2024	3 473 395	3 473 394	3 457 849
Revolvingový úver VÚB	EUR	5,759	31.5.2024	144 740	144 740	0
				<b>3 618 135</b>	<b>3 618 134</b>	<b>3 457 849</b>
<b>Spolu</b>				<b>3 618 135</b>	<b>3 618 134</b>	<b>3 746 588</b>

Spoločnosť neviduje iné pôžičky na strane záväzkov okrem bankových úverov.

**7. Časové rozlíšenie:**

Spoločnosť neviduje položky časového rozlíšenia na strane pasív.



**H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Spotrebná elektronika		Služby		El. energia		Spolu	
	2023 b	2022 c	2023 d	2022 e	2023 f	2022 g	2023	2022
Slovenská republika	33 685 507	38 989 922	1 563 599	1 742 171	317	1 153	<b>35 249 423</b>	<b>40 733 246</b>
EU	1 662 864	1 353 393	0	0			<b>1 662 864</b>	<b>1 353 393</b>
Rusko							<b>0</b>	<b>0</b>
Iné							<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b><u>35 348 371</u></b>	<b><u>40 343 315</u></b>	<b><u>1 563 599</u></b>	<b><u>1 742 171</u></b>	<b><u>317</u></b>	<b><u>1 153</u></b>	<b><u>36 912 287</u></b>	<b><u>42 086 639</u></b>

**2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti**

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>235 712</b>	<b>530 907</b>
prefakturácia nákladov	4 792	154 478
poistná udalosť	21 722	40 100
premlčané záväzky	0	0
premlčané mylné platby	0	0
prebytky na tovare	189 087	304 291
provízia Home Credit	0	0
dotácie na energie	4 237	0
náhrady škôd	0	0
ostatné	15 874	32 038
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>60 422</b>	<b>70 950</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>14 807</i>	<i>9 279</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 620	9 279
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>45 615</i>	<i>61 671</i>
vkladaného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	45 615	61 671
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu		
Ostatné finančné výnosy	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	2	7	7	1	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	9	3	6	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**3. Čistý obrat**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	317	1 153
Tržby z predaja služieb	1 563 599	1 742 171
Tržby za tovar	35 348 371	40 343 315
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b><u>36 912 287</u></b>	<b><u>42 086 639</u></b>

**I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH****1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2023	2022
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>7 200</b>	<b>7 800</b>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	7 200	7 800
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<b>Názov položky</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>3 177 052</b>	<b>2 822 917</b>
opravy a údržba	73 749	103 392
cestovné	10 454	25 079
reprezentácia	56 508	46 903
telefón, internet	50 487	46 361
služby informačných technológií	174 109	211 812
nájom	545 257	503 691
reklama, marketing	891 861	657 176
preprava	1 105 828	1 039 929
ostatné	268 799	188 574
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>432 261</b>	<b>589 678</b>
poistné	60 861	70 430
odpis pohľadávok	0	0
manká a škody	216 248	65 715
refakturácia nákladov	124 487	146 764
dary, sponzorské príspevky	1 500	25 458
ostatné	29 165	281 311
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>299 376</b>	<b>191 175</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>19 078</i>	<i>6 685</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	7 332	6 685
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>280 298</i>	<i>184 490</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku		
Nákladové úroky	178 766	72 706
Bankové poplatky	101 532	111 784
Iné		

**J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-816 639			-43 938		
z toho teoretická daň 21 %		-171 493	21,00 %		-9 226	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	315 192	66 190	-8,11 %	190 297	39 962	-4,89 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou			0,00 %			0,00 %
	<b>-501 447</b>	<b>-105 303</b>	<b>12,89 %</b>	<b>146 359</b>	<b>30 736</b>	<b>16,11 %</b>
<b>Splatná daň</b>		<b>0</b>	<b>12,89 %</b>		<b>11 931</b>	<b>16,11 %</b>
Odložená daň		<u>-105 303</u>	<u>12,89 %</u>		<u>18 805</u>	<u>-2,30 %</u>
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b><u>-105 303</u></b>	<b>12,89 %</b>		<b><u>30 736</u></b>	<b>-3,76 %</b>

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

**K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH****Najatý majetok**

Spoločnosť má od januára 2015 v nájme (operatívny prenájom) nehnuteľnosti od spriaznenej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2030. Ročné náklady na nájomné sú približne 412 000 EUR.

**L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Spoločnosť ručí za zabezpečenie záväzkov z bankovej záruky vo výške 18 000 EUR.

**M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období neboli vyplácané.

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

**N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2023	2022
<b>a) transakcie s materským podnikom:</b>		
a1) nákup služieb	0	0
<b>b) transakcie s dcérskym podnikom:</b>		
b1) nákup služieb	0	0
<b>c) transakcie so sesterskými podnikmi:</b>		
c1) nákup materiálu a tovaru	351 443	675 428
c2) nákup služieb	464 045	448 606
c3) nákup dlhodobého majetku		
c4) predaj služieb	679 200	492 033
c5) predaj materiálu a tovaru	468 277	1 238 069
c6) predaj dlhodobého majetku	0	0
c6) výnosové úroky	45 615	61 671
<b>d) transakcie so spoločnými podnikmi:</b>		
d1) nákup služieb	0	0
<b>e) transakcie s pridruženými podnikmi:</b>		
e1) nákup služieb	0	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	838 431	2 669 196
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám	2 711	16 151
<b>Spolu aktíva</b>	<b>841 142</b>	<b>2 685 347</b>
Závazky z obchodného styku	1 577 950	511
Ostatné záväzky voči spriazneným osobám	0	41 622
<b>Spolu pasíva</b>	<b>1 577 950</b>	<b>42 133</b>

**O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností v účtovnej závierke.

**P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>1 833 479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 833 479</b>
Základné imanie	1 833 479	0			1 833 479
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>1 600 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 600 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>52 665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52 665</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	52 665	0	0	0	52 665
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>196 482</b>	<b>0</b>	<b>24 001</b>	<b>-74 674</b>	<b>97 807</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	196 482	0	24 000	0	172 482
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	1	-74 674	-74 675
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-74 674</b>	<b>0</b>	<b>711 337</b>	<b>74 674</b>	<b>-711 337</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 607 952</b>	<b>0</b>	<b>735 338</b>	<b>0</b>	<b>2 872 614</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>1 833 479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 833 479</b>
Základné imanie	1 833 479	0			1 833 479
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>1 600 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 600 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52 001</b>	<b>52 665</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	52 001	52 665
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>143 067</b>	<b>0</b>	<b>108 000</b>	<b>161 415</b>	<b>196 482</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	826 553	0	108 000	-522 071	196 482
Neuhradená strata minulých rokov	-683 486	0	0	683 486	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>213 416</b>	<b>0</b>	<b>74 674</b>	<b>-213 416</b>	<b>-74 674</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 790 626</b>	<b>0</b>	<b>182 674</b>	<b>0</b>	<b>3 607 952</b>

Účtovný zisk za rok 2021 bol rozdelený takto:

Názov položky	2022
<b>Účtovná strata</b>	<b>74 674</b>
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>2023</b>
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	74 674
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>74 674</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	2	7	7	1	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	9	3	6	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Q. INFORMÁCIE ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK, V KTORÝCH MÁ ORGÁN VEREJNEJ MOCI VÄČŠINOVÝ PODIEL NA HLASOVACÍCH PRÁVACH**

Spoločnosť neeviduje.

**R. INFOIRMÁCIE ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK, KTORÝM BOLO UDELENÉ VÝLUČNÉ PRÁVO ALEBO OSOBITNÉ PRÁVO A ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK, KTORÝM BOLO UDELENÉ PRÁVO POSKYTOVAŤ SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME**

Spoločnosť neeviduje.

**S. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

	2023	2022
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	2 399 634	647 836
Zaplatené úroky	-178 766	-72 706
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-3 021	-121 581
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	2 217 847	453 549
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>2 217 847</b>	<b>453 549</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-240 929	-244 792
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Nákup dlhodobého finančného majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku	0	0
Príjmy a výdavky na dlhodobé pôžičky	-1 613 936	64 000
Prijaté úroky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-1 854 865</b>	<b>-180 792</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy a výdavky spojené s úvermi	146 095	14 190
Príjmy a výdavky spojené s ostatnými dlhodobými záväzkami	-288 740	-143 283
Príjmy a výdavky na úhradu záväzkov z finančného leasingu	-5 679	2 798
Vyplatené dividendy	-24 000	-80 000
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-172 324</b>	<b>-206 295</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	190 658	66 462
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	271 922	205 460
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peň. ekvivalentom na konci účtovného obdobia	-7 332	
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>455 248</b>	<b>271 922</b>



**Peňažné toky z prevádzky**

	2023	2022
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>-816 640</b>	<b>-43 938</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	251 050	229 055
Zmena stavu opravných položiek	22 084	-121 130
Zmena stavu rezerv	-5 577	-84 996
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	347 777	-70 531
Zmena stavu pohľadávok a záväzkov z úrokov	45 615	61 671
Úroky účtované do nákladov	178 766	72 706
Úroky účtované do výnosov	-45 615	-61 671
Dividendy a podiely na zisku účtované do výnosov	0	0
Nerealizované kurzové rozdiely	4 712	0
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Nepenažné poskytnuté dary	0	0
Iné nepenažné operácie	27 161	43 014
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<b>9 333</b>	<b>24 180</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	2 247 764	-1 062 413
Úbytok (prírastok) zásob	2 966 370	2 748 072
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-2 823 833	-1 062 003
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b>2 399 634</b>	<b>647 836</b>

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Ekvivalenty peňažných prostriedkov**

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.